

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠١)
المدينة المنورة- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للفترة من ١ يوليو الي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠١)
القوائم المالية للفترة من ١ يوليو الي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢	تقرير المراجع المستقل.
٣	قائمة المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م.
٤	قائمة الأنشطة الشامل للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م.
٥	قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م.
١٥-٦	إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م.

تقرير عن فحص المعلومات المالية الاولية

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٨٠١/

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تقرير حول فحص القوائم المالية

مقدمة:

لقد فحصنا القوائم المالية لجمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة-جمعية أهلية - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية لفترة ثلاث شهور، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة وتعد الإدارة هي المسئولة عن المعلومات المالية الأولية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة، وتمثل مسئوليتنا في ابداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية استنادا الى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبلنا، ويتألف فحص المعلومات الاولية من طرح استفسارات بشكل أساسي على الأشخاص المسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق الاجراءات التحليلية وغيرها من اجراءات الفحص، وبعد الفحص اقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة، ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية،، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد باننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة، وبناءً عليه فإننا لا نبدى أي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فلم ينم الى علمنا ما يدعوننا الى الاعتقاد بان المعلومات المالية الأولية المرفقة غير مُعدّة بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للمنشأة كما في ٢٠٢٤/٠٩/٣٠ م وادائها المالي وتدفعاتها النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة بالمملكة، ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

عن الباتل وشركاه للاستشارات المهنية

رزان تركي الحربي

محاسب قانوني-ترخيص رقم (٩٦٨)

الرياض في

التاريخ: ٢٢ ربيع الاخر ١٤٤٦هـ

الموافق: ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٤ م

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠١)
قائمة المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الاصول:
		الاصول المتداولة:
١,٥٥٩,٥٣٩	(٤)	النقد ومعادلات النقد
٧,٢٥٠	(٥)	المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم
١,٥٦٦,٧٨٩		إجمالي الاصول المتداولة
		الاصول غير المتداولة:
٣,٣٦٥,٠٦٨	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣,٣٦٥,٠٦٨		إجمالي الاصول غير المتداولة
		الأصول الأخرى :
٦٤٦,٢٧٢	(٧)	النقدية الموقوفة
٤,٦٥٧,٠٠٤	(٨)	ممتلكات والآلات ومعدات أوقاف - بالصافي
٥,٣٠٣,٢٧٦		اجمالي الأصول الأخرى
١٠,٢٣٥,١٣٣		إجمالي الاصول
		الالتزامات وصافي الأصول
		الالتزامات غير المتداولة:
١١٩,٩٧٦	(٩)	تعويضات نهاية الخدمة
١١٩,٩٧٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
		صافي الأصول
(٥٣٠,١١٨)		الأصول غير المقيدة
٥,٠٥٦,١٩٤		الأصول المقيدة
٥,٥٨٩,٠٨١		أصول الاوقاف
١٠,١١٥,١٥٧		اجمالي صافي الأصول
١٠,٢٣٥,١٣٣		اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠١)
قائمة الأنشطة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

سبتمبر ٢٠٢٤	وقف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات:
٧٧٠,٢٢٣	-	٧٧٠,٢٢٣	-	التبرعات النقدية
١,٦٩٦,٤٦١	-	١,٦٩٦,٤٦١	-	إيرادات البرامج
-	-	-	-	المنح الحكومية
٢,٥٨٨	-	-	٢,٥٨٨	التبرع العام
١,٩٨٦,٣٣٨	١,٩٨٦,٣٣٨	-	-	تبرعات أوقاف
٤,٤٥٥,٦١٠	١,٩٨٦,٣٣٨	٢,٤٦٦,٦٨٤	٢,٥٨٨	اجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر:
٢,٩٥٨,٤٦٦	-	٢,٩٥٨,٤٦٦	(١٠)	تكاليف الأنشطة
٢٨٣,٠٦٠	-	-	٢٨٣,٠٥٩	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
١١,٧٧٠	-	-	١١,٧٧١	(٦) استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٢٥٣,٢٩٦	-	٢,٩٥٨,٤٦٦	٢٩٤,٨٣٠	اجمالي المصروفات والخسائر
١,٢٠٢,٣١٤	١,٩٨٦,٣٣٨	(٤٩١,٧٨٢)	(٢٩٢,٢٤٢)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٨,٩١٢,٨٤٣	٣,٦٠٢,٧٤٣	٥,٥٤٧,٩٧٦	(٢٣٧,٨٧٦)	صافي الأصول بداية السنة
١٠,١١٥,١٥٧	٥,٥٨٩,٠٨١	٥,٠٥٦,١٩٤	(٥٣٠,١١٨)	صافي الأصول نهاية سبتمبر ٢٠٢٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠١)
 قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

<u>سبتمبر ٢٠٢٤</u>	
١,٢٠٢,٣١٤	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
١١,٧٧١	التغير في صافي الأصول خلال العام
-	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
-	استنفاذ أصول غير ملموسة
(٣,٠٥٠)	المستحقات والارصدة الدائنة
-	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
١,٢١١,٠٣٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١,٥٣٩,٠٠٣)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٨٢٩,٧٠٨)	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(٢,٣٦٨,٧١١)	إضافات على الممتلكات والمعدات والألات
(١,١٥٧,٦٧٦)	إضافات على الممتلكات والمعدات والألات واقاف
٣,٣٦٣,٤٨٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢,٢٠٥,٨١١	صافي التغير في النقد خلال الفترة
	النقد في بداية الفترة
	النقد في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠١)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) الجمعية:

-جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم (٨٠١) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٧/١١/٢٨ هـ الموافق ٢٠١٦/٠٨/٣٠ م.

(٢) الغرض:

-الاهتمام بطلاب العلم بمنطقة المدينة المنورة. وتنمية قدراتهم. ومهارتهم. وتفريغهم. ومساعدتهم بما يعينهم على تحقيق أهدافهم. بهدف التفاعل الإيجابي. وتنمية العمل التطوعي. بما يساهم في تفعيل دور المجتمع في الشراكة المستدامة بما يواكب رؤية المملكة العربية السعودية ٢٠٣٠

(٣) أسس الأعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير هادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. - تم الإفصاح عن المعلومات والإيضاحات التي تعتبر مهمة لفهم القوائم المالية.

(ب) أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

(ج) استخدام التقديرات والافتراضات:

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والالتزامات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. وبالرغم من إعداد هذه التقديرات والأحكام وفقاً لمعرفة الإدارة للأحداث والعمليات الجارية فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(د) السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة في أول يوليو وتنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام ميلادي.

(ز) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة، وتم تقريب الأرقام لأقرب ريال سعودي.

(٣) ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بواسطة الجمعية عند إعداد هذه القوائم المالية وقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية،

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠١)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأدوات المالية:

الأداة المالية هي عقد ينشئ أصلاً مالياً لإحدى المنشآت والتزاماً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى تُثبت الشركة الأصل المالي أو الالتزام المالي فقط عندما تصبح طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة. تقوم الشركة بالقياس الأولى للأداة المالية بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل إذا تم تأجيل الدفع بما يتجاوز شروط الأعمال العادية تقيس الأصل المالي أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة تقيس الجمعية أدوات الدين في نهاية كل سنة تقريراً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

الممتلكات والألات والمعدات-صافي

تقاس بنود الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاهلاك المتراكم وخسائر التدني تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة باقتناء الأصل وأي تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الأصل في حالة التشغيل جاهزاً للاستخدام المقصود. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود (عناصر رئيسية) من تلك الممتلكات والمعدات. يتم احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لهذه البنود من الممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي في قائمة الدخل. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية ويمكن قياسها بشكل موثوق. تسهك تكلفة الممتلكات والألات والمعدات بطريقة القسط الثابت وفقاً للمعدلات السنوية التالية:

-	الأراضي
%٤	المباني
%١٠	الأثاث والتجهيزات
%١٠	أدوات مكتبية
%١٠	لوحات الدعاية والإعلان

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠١)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المخزون:

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو سعر البيع المُقدر مطروحاً منه تكاليف الاستكمال والبيع، أهمها أقل تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح وتشتمل التكلفة على كافة تكاليف التصنيع المباشرة على أساس المستوى العادي من النشاط بالإضافة إلى تكاليف النقل والمناولة .
يتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري ناقصاً تكاليف التصنيع الإضافية حتى الاكتمال، وحصّة ملائمة من مصاريف البيع والتوزيع.

يجنب مخصص، عند الضرورة، مقابل أي مخزون بطيء الحركة.
يتم اثبات تكلفة المخزون كمصرف، يثبت ضمن تكلفة الإيرادات.

المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين

يتم اثبات الأوبى للعملاء والأرصدة المدينة بالقيمة العادلة ويقاس لاحقاً على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً المخصص اللازم لمواجهة اضمحلال القيمة. يكون مخصص اضمحلال قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً لشروط التعاقد الأصلية، ويؤخذ في الاعتبار عند تحديد احتمالية اضمحلال المدينون التجاريون لكل من أو أي من العوامل التالية:

المصاعب المالية للمدين أو احتمالات التعثر والإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو التقصير أو عدم الالتزام في السداد لمدة تزيد عن فترات الائتمان الممنوحة. تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة، ويتم تخفيض الأصل بقيمة المخصص وترحل الخسائر إلى قائمة الدخل وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأي تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الدخل.

النقد ومعادلات النقد

يتكون النقد ومعادلات النقد من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل والمتاحة دون أي قيود.

المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو استدلاي حالي كنتيجة لأحداث سابقة يكون من المرجح ان يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات ، مع امكانية اجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام ، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً ، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام - كما يتم اعادة النظر في المخصصات بحيث تعكس افضل تقدير للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزامات المالية في تاريخ الميزانية

المبالغ المستحقة للدائنين التجاريين

تثبت الموردون والأرصدة الدائنة بصفة عامة بقيمة التوريدات والخدمات المستلمة من الغير وانتقال المخاطر للشركة سواء وردت عنها فواتير أم لا بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة ويظهر الموردون والأرصدة الدائنة فيما بعد بالتكلفة المستهلكة

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠١)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات:

- يتم اثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل ان يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية. وانه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به. وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. ويتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم او المستحق القبض بعد الاخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقديا. كما يجب الوفاء بمعايير الاثبات المحددة تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم اثبات الإعانات طبقا لأساس الاستحقاق في حال ان تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة ز
- يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية الغير قابلة للقياس بشكل دقيق طبقا للأساس النقدي.
- يتم اثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات او منافع او مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم اثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات علي صافي الأصول مباشرة ولأ يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية..

المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والانشطة:

يتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات سنة وفقا لمبدأ الاستحقاق وتحمل على السنة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من سنة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

قائمة الانشطة:

تضمن قائمة الانشطة الإيرادات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

- الأصول غير المقيدة وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية او عينية.
- الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام او قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية او عينية.
- التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من:
(أ) الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة او صافي أصول الأوقاف.
(ب) التحويلات وإعادة التصنيف من والي فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع قيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

- التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من:
(أ) التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائها من قبل الجمعية.
(ب) التحويلات وإعادة التصنيف من والي صافي الأصول
نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

المنح الحكومية:

- يتم اثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم او المستحق.
- يتم اثبات المنح التي لا تفرض على الجمعية شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم تصحيح هذه المنحة مستحقة للجمعية.

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠١)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (تمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

- يتم اثبات المنح التي تفرض على الجمعية شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.
- يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.
- يتم اثبات المنح التي تحصل عليها الجمعية قبل استيفاء ضوابط اثبات الإيراد على انها التزام
- لا يتم اثبات تلك المساعدات الحكومية التي يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

المعاملات بالعملة الأجنبية :

يجري تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ تلك المعاملات، أما أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملة الأجنبية فيجري تحويلها إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية وتحمل فروق تحويل العملات على نتائج أعمال السنة.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	(٤) النقد ومعادلات النقد:
٥٦٧,٨٤١	مصرف الراجحي (عام)
٥٩٧,٤٩٩	مصرف الراجحي (زكاة)
٣٤٣,٩٧٨	مصرف الانماء (عام)
٥٠,٢٢١	بنك الانماء (زكاة)
<u>١,٥٥٩,٥٣٩</u>	الإجمالي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	(٥) المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم:
٧,٢٥٠	ذمم موظفين
<u>٧,٢٥٠</u>	الإجمالي

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠١)
 إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والألات والمعدات :- (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م)

بيان	التكلفة في ٢٠٢٤/٠٧/٠١ م	الإضافات خلال العام	التكلفة في ٢٠٢٤/٠٩/٣٠ م	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/٠٧/٠١ م	إهلاك الفترة	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/٠٩/٣٠ م	صافي القيمة في ٢٠٢٤/٠٩/٣٠ م	صافي القيمة في ٢٠٢٤/٠٧/٠١ م
الأراضي	١,٦٩٠,٢٨٧	١,٥٣٦,٤٧٣	٣,٢٢٦,٧٦٠	-	-	-	٣,٢٢٦,٧٦٠	١,٦٩٠,٢٨٧
المباني على أراض مستأجرة	٢٨٢,١٦٢	-	٢٨٢,١٦٢	١٨٤,٦٥٦	٥,٦٤٣	١٩٠,٢٩٩	٩١,٨٦٣	٩٧,٥٠٦
الأثاث والمفروشات	١٠٣,٢٧٢	-	١٠٣,٢٧٢	١٠١,٤٠٢	١,٨٧٠	١٠٣,٢٧٢	-	١,٨٧٠
أجهزة الحاسب الألى	٨٥,٠٠١	٢,٥٣٠	٨٧,٥٣١	٣٧,٣١٦	٤,١٦١	٤١٤٧٧	٤٦,٠٥٤	٤٧,٦٨٥
لوحات الدعاية والاعلان	٩٧٥	-	٩٧٥	٤٨٧	٩٧	٥٨٤	٣٩١	٤٨٨
الاجمالي	٢,١٦١,٦٩٧	١,٥٣٩,٠٠٣	٣,٧٠٠,٧٠٠	٣٢٣,٨٦١	١١,٧٧١	٣٣٥,٦٣٢	٣,٣٦٥,٠٦٨	١,٨٣٧,٨٣٦

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠١)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (تمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	نقدية موقوفة: (٧)
٥٨٠,٨٨١	حسابات جارية - بنك الراجحي (وقف)
٦٥,٣٩١	حسابات جارية - بنك الانماء(وقف)
<u>٦٤٦,٢٧٢</u>	<u>الإجمالي</u>

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	ممتلكات الات ومعدات - اوقاف :- (٨)
	<u>التكلفة:</u>
٣,٨٢٧,٢٩٦	الرصيد في بداية السنة
٨٢٩,٧٠٨	الاضافات
-	الاستبعادات
<u>٤,٦٥٧,٠٠٤</u>	<u>الرصيد في نهاية السنة</u>

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	تعويضات نهاية الخدمة: (٩)
١١٩,٩٧٦	رصيد اول العام
-	المكون خلال الفترة
<u>١١٩,٩٧٦</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
 جمعية أهلية مسجلة لدي وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠١)
 إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (تمة)
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	(١٠) تكلفة الأنشطة:
٤٩٤,٣٨٠	٤٩٤,٣٨٠	-	مصاريف الزكاة مقيدة
-	-	-	برنامج مهارة - مقيدة
٢٢١,٩٥٥	٢٢١,٩٥٥	-	برنامج حفاوة - مقيدة
١٤٥,٨٢٠	١٤٥,٨٢٠	-	برنامج تميز - مقيدة
٧٢,٧٢٠	٧٢,٧٢٠	-	برنامج بناء - مقيدة
٨١,٤٦٠	٨١,٤٦٠	-	برنامج نماء - مقيدة
-	-	-	برنامج تمكين - مقيدة
-	-	-	نادي أصدقاء طلاب العلم - مقيدة
٤٢,٣٦٠	٤٢,٣٦٠	-	الوحدة الاستشارية
٥٥,٦٠٠	٥٥,٦٠٠	-	برنامج اثناء - مقيدة
-	-	-	برنامج مراقبي - مقيدة
٨٩٢,٧١٩	٨٩٢,٧١٩	-	مشروع الاسكانات الخيرية
٢٠٠,٥١٥	٢٠٠,٥١٥	-	برنامج خبرات - مقيدة
٢٩٠,٢٢٢	٢٩٠,٢٢٢	-	برنامج نمو - مقيدة
١١,٣٧٢	١١,٣٧٢	-	برنامج ارتقاء - مقيدة
١١١,٤٩٥	١١١,٤٩٥	-	برنامج رواسي - مقيدة
٦٥,٨٣٩	٦٥,٨٣٩	-	برنامج واعد - مقيدة
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	-	برنامج تمهيري - مقيدة
٢٠٤,٧٥٠	٢٠٤,٧٥٠	-	مصاريف برامج - مشروع السلال الغذائية
٤,٥٥٠	٤,٥٥٠	-	مصاريف برامج - مشروع الاثاث الاجهزة الكهربائية
٤٤,٧٠٩	٤٤,٧٠٩	-	مصاريف برامج - مشروع سداد فواتير الكهرباء و الماء
٢,٩٥٨,٤٦٦	٢,٩٥٨,٤٦٦	-	الإجمالي

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
 جمعية أهلية مسجلة لدي وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠١)
 إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	أنشطة غير مقيدة	(١١) المصروفات العمومية والادارية:
١٧٢,٢٠٠	١٧٢,٢٠٠	رواتب واجور وبدلات
٣٣,٣٥٦	٣٣,٣٥٦	التأمينات الاجتماعية
١,٩٩٥	١,٩٩٥	مصاريف بنكية
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	مصروفات حكومية
٤١,٥٠٠	٤١,٥٠٠	حوافز ومكافآت
-	-	مستلزمات مكتبية
١,٣٨٥	١,٣٨٥	مواد التنظيف
٧,٥٨٨	٧,٥٨٨	صيانة وإصلاح
١٠,٨٣٠	١٠,٨٣٠	هاتف وكهرباء ومياه
-	-	ايجارات
-	-	تأمين طبي
٧٦٨	٧٦٨	رسوم واشتراكات
-	-	التدريب والتأهيل
-	-	سفر وإقامة
٩,٤٣٧	٩,٤٣٧	متنوعة
٢٨٣,٠٥٩	٢٨٣,٠٥٩	الإجمالي

جمعية رعاية طلاب العلم بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠١)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي النقد وما يعادله والذمم المدينة والذمم الدائنة وبعض المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تظهر المدفوعات المقدمة والمدينون الآخرون بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، إن وجد.

مخاطر أسعار الفائدة

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات في السوق على المركز المالي للشركة وتدققاتها النقدية. تراقب الشركة تقلبات أسعار العملات وتعتقد إن تأثير مخاطر أسعار العملات ليس جوهرياً.

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد إن مخاطر العملات غير جوهرياً.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة الشركة بالوفاء بتمويل متطلباتها وخصوصاً التزامات القروض. لدى الشركة تمويل كاف لمقابلة هذه الالتزامات عند استحقاقها وخصوصاً التمويل من الشركاء.